

现代国家审计发展的真实动因

从历史角度分析,现代国家审计发展的动因与其说是经济的,不如说是政治的,其真实动因应该是政治民主化。这在我国审计实践中得到了充分的印证,正是国家审计机关对国家财政活动的审计和接受委托对人民代表大会常务委员会的报告最终触发了一场深刻的变革。

这场变革的内容是经济的,即国家审计监督及其审计报告引发并促进了国家财政制度等诸多的转变。但是,变革的实质却是政治的,即社会主义民主政治的集中体现——人民代表大会制度得到了实质性的加强。首先,国家审计机关逐步明确,人民代表大会也成为国家审计的服务对象,从而有效地制约行政部门的行政权力,阻止其权力自行扩张的冲动和趋势。其次,由于极具创造性的审计建议,导致了预算管理的改革,而更加清楚全面的预算资料,促进了财政权和财政监督权的真正回归。再次,审计监督在相当程度上消除了预算信息的不对称性,提升了透明度,从源头上遏制了腐败行为的蔓延,有力地促进了社会主义民主政治的进程。

近十年来的审计实践表明,只有将权力制约和信息公开作为其自觉意识和原动力,国家审计的内在动因才能真正得到体现,国家审计才还原了它本来面目,才真正发挥出了它应有的、不可替代的重要作用。



石爱中 经济学博士,曾任审计署外资运用审计司司长,现任安徽省芜湖市挂职副市长。

石爱中

建立和完善公司内部审计制度的法律思考

当前,我国的一些公司管理不严、浪费严重、缺乏监督和自我约束机制。因此,建立和完善公司内部审计制度,有着十分重要的现实意义。

那么,如何建立和完善公司内部审计制度呢?笔者认为,首先必须设立职责分明的内部审计机构,并且采用监事会领导模式。其次,要充分发挥内部审计各项职能的作用,这是完善公司内部审计制度的保证。要充分发挥内部审计的监督作用,对公司的资产评估、财务审计、法律审查等环节实施监督,做到账实相符,杜绝虚增利润或虚盈实亏现象的发生;要充分发挥评价职能的作用,对公司的经营管理制度和经营管理活动进行合理评价,肯定成绩,纠正错误,改善公司的经营管理,提高经济效益;要充分发挥建设职能的作用,对公司经济管理方面的经济性、效率性和效果性进行评价,制定出明确的经济效益审计指标,为优化公司的产品结构、合理利用资金、提高经济效益等创造条件;要充分发挥服务职能的作用。这四项职能是一个统一的有机整体,监督是内部审计的基本职能,评价和建设是主要职能,服务职能寓于监督、评价与建设职能之中。

总之,建立和完善内部审计制度,对深化我国经济体制改革,建立现代公司制度,防止国有资产的流失,维护公司、股东以及债权人的权益起着极为重要的作用。



刘永光 厦门大学法学院民商法研究所副主任、法学博士。

刘永光